



**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES (BTD)*,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS) DAN
STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA**
(Studi empiris pada perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang
terdaftar di BEI periode 2019-2023)

SKRIPSI

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH
MITA AMELIA
43218120145

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES (BTD)*,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS) DAN
STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA**
(Studi empiris pada perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang
terdaftar di BEI periode 2019-2023)

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
MITA AMELIA
43218120145**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES (BTD)*,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS) DAN
STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi empiris pada perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di BEI periode 2019-2023)

Nama : Mita Amelia

NIM : 43218120145

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 20 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Agustus 2025



(Mita Amelia)

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : MITA AMELIA
NIM : 43218120145
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES (BTD), INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS) DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA (Studi empiris pada perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di BEI periode 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 23 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyo, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/23/0000000590/Muhammad Arif Budiyo, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mita Amelia
NIM : 43218120145
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES (BTD), INVESTMENT OPPORTUNITY SET (IOS) DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA (Studi empiris pada perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di BEI periode 2019-2023)
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Giawan Nur Fitria, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255528



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This quantitative research examines the influence of Book Tax Differences (BTD), Investment Opportunity Set (IOS), and Capital Structure on Earnings Quality. It uses secondary data from the annual reports of consumer non-cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2023. The purposive sampling method was used to obtain a sample of 170 samples, by analyzing a multiple linear regression model. This research study revealed that BTD and Capital Structure did not have a significant effect on Earnings Quality. Meanwhile, IOS had a significant negative effect on Earnings Quality.

Keywords : Book Tax Differences (BTD); Investments Opportunity Set (IOS); Capital Structure; Earnings Quality



ABSTRAK

Penelitian kuantitatif ini diteliti untuk menguji pengaruh *Book Tax Differences (BTD)*, *Investment Opportunity Set (IOS)*, dan Struktur Modal terhadap Kualitas Laba. Menggunakan data sekunder dari laporan tahunan perusahaan barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling* dilakukan untuk mendapatkan sampel sebanyak 170 sampel, dengan cara menganalisis model regresi linear berganda. Penelitian ini menyimpulkan bahwa *BTD* dan Struktur Modal tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laba. Sedangkan *IOS* berpengaruh signifikan negatif terhadap Kualitas Laba.

Kata Kunci : Perbedaan Buku Pajak (*BTD*); Kumpulan Peluang Investasi (*IOS*); Struktur Modal; Kualitas Laba



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Book Tax Differences (BTD)*, *Investment Opportunity Set (IOS)* Dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba (Studi empiris pada perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di BEI periode 2019-2023)” dengan lancar dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi S1 Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan, karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang besar kepada Ibu Dr. Giawan Nur Fitria, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah membantu meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih juga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, S.E, Ak, Msi, CA, CPA selaku Dosen Pengampu mata kuliah Metodologi Penelitian Universitas Mercu Buana
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

7. Kedua orang tua tercinta penulis yaitu Bapak Madalih dan almh. Ibu Amenah yang senantiasa tak henti-hentinya untuk selalu mendoakan, memberikan semangat, inspirasi, kebahagiaan perhatian, dukungan moral dan bantuan atas setiap keberhasilan dalam hidup penulis.
8. Kepada Mina Mardiana, Rizqi Ade Putra, dan Asih Harniti selaku kakak tercinta penulis. Terimakasih untuk semangat, dorongan serta doanya selama proses penyusunan skripsi
9. Kepada teman penulis yaitu Radhika, Atiya, Uswatun, Vernanda, Desi, dan Theresia yang selalu menjadi tempat berbagi suka maupun duka, memberikan motivasi dan semangat dikala penulis merasa kesulitan dalam proses pengerjaan skripsi ini serta menemani hari-hari penulis selama masa perkuliahan.
10. Keluarga besar Akuntansi Mercu Buana Meruya atas segala kebersamaan, pengalaman, suka dan dukanya. Terimakasih telah membantu penulis selama ini baik di luar maupun di dalam kegiatan perkuliahan. Semoga kelak kita semua menjadi sukses dan dapat tetap menjalin silaturahmi yang baik sampai kapanpun.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga melalui skripsi ini baik penulis maupun pembaca dapat memperoleh ilmu dan wawasan yang bermanfaat. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan serta kelemahan dale penulisan skripsi ini.

Jakarta, 21 Agustus 2025

(Mita Amelia)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penulisan	7
1 Tujuan Penelitian	7
2 Kontribusi Penulisan	8
3 Kontribusi kebijakan	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan	10
2. Kualitas Laba	11
3. <i>Book Tax Difference (BTD)</i>	12
4. Investment Opportunity Set (IOS)	13
5. Struktur Modal	13
6. Penelitian Terdahulu	15
B. Rerangka Pemikiran	22

C. Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Definisi Operasionalisasi Dan Skala Pengukuran	27
1. Variabel Dependen (Y)	27
2. Variabel Independen (X)	27
C. Populasi Dan Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data	31
E. Metode Analisis Data	32
1. Statistik Deskriptif	32
2. Uji Asumsi Klasik	33
3. Uji Kesesuaian Model	36
4. Uji Hipotesis	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
A. Deskripsi Objek Penelitian	40
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	45
1. Uji Normalitas	45
2. Uji Multikolinearitas	48
3. Uji Heterokedestisitas	48
4. Uji Autokorelasi	50
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	52
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji Adjusted R^2)	52
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik Nilai F)	52
E. Hasil Uji Hipotesis	53
1. Uji Parsial (Uji Statistik t)	53
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	54
F. Pembahasan Hipotesis	55
BAB V PENUTUP	59
A. Kesimpulan	59

B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	65



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tabel Penurunan Kualitas Laba	2
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3.2 Hasil Purposive Sampling	31
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical Yang Terdaftar Di BEI	40
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan Yang Dioutlier	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Ln Pada Var Y	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Sesudah Dilakukan Ln Dan Lag	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas Dengan Ln_Y	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode <i>Glejser</i>	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Metode DW sebelum Lag(1)	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi (Runs Test)	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi Metode DW setelah Run Test dan Lag(1)	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji Adjusted R ²)	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t)	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Fenomena Penurunan Kualitas Laba	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	25
Gambar 4.1 Grafik Histogram	47
Gambar 4.2 Normal PP Plot	47
Gambar 4.3 Scatterplot	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Tabulasi <i>BTD</i>	65
Lampiran 2 Data Tabulasi IOS	69
Lampiran 3 Data Tabulasi Struktur Modal	74
Lampiran 4 Data Tabulasi Kualitas Laba	78
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	83
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Ln Pada Var Y	83
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Sesudah Dilakukan Ln Dan Lag	84
Lampiran 8 Grafik Histogram	84
Lampiran 9 Normal P-P Plot	85
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas Dengan Ln_Y	85
Lampiran 11 Hasil Uji Heterokedestisitas Metode Glejser	85
Lampiran 12 Scatterplot	86
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi Metode DW sebelum Lag(1)	86
Lampiran 14 Hasil Uji Autokorelasi (Runs Test)	86
Lampiran 15 Hasil Uji Autokorelasi Metode DW setelah Run Test dan Lag(1)	87
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji Adjusted R ²)	87
Lampiran 17 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	87
Lampiran 18 Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t)	88